

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH**133 Rachunek budżetu****Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu państwa oraz budżetów gmin, powiatów i województw samorządowych.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”.

Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133 „Rachunek bieżący” ujmuje się:

Wn

- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:

- a) udziałów we wpływach w dochodach,
- b) subwencji i dotacji,
- c) odsetek od rachunków bankowych,
- d) pożyczek,
- e) nadwyżek środków obrotowych w zakładach budżetowych i środków specjalnych państwowych jednostek budżetowych,
- f) wpływów z prywatyzacji,

- spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,

- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Ma

- wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu:

- a) okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych,
- b) spłat pożyczek,

- rozchody środków z prywatyzacji,

- wykup wyemitowanych papierów wartościowych,

- wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,

- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:

- rachunku podstawowego,
- rachunku lokat terminowych,
- rachunku środków na wydatki niewygasające,
- rachunku środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, (jeżeli nie są ujmowane na koncie 137).

Uwagi

Jeżeli rachunek budżetu służy także do realizacji dochodów (wydatków) własnych urzędu, to konto 133 spełnia także funkcje przypisane dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” i musi posiadać analitykę przewidzianą dla tego konta.

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma, natomiast na koniec roku saldo powinno być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.

134 Kredyty bankowe**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:

Wn

- spłatę lub umorzenie kredytu,

- dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.

Ma

- kredyt bankowy na finansowanie budżetu,
- odsetki od kredytu bankowego,
- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej.

Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.

Uwagi

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

137 Rachunki środków funduszy pomocowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym

Na koncie 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” ujmuje się:

Wn

- wpływy środków pomocowych,
- oprocentowanie środków na tych rachunkach,
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Ma

- wypłaty środków pomocowych,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 137 jest prowadzona według stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z podziałem na poszczególne waluty.

Uwagi

Ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966) określa, że środki finansowe pochodzące ze źródeł na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi mogą być dochodami j.s.t., stąd celowe ich ujmowanie na subkoncie konta 133.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

138 Rachunki środków na prefinansowanie

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych dotyczących prefinansowania realizowanego w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 „Rachunki środków na prefinansowanie” ujmuje się:

Wn

- wpływy zaciągniętych pożyczek,
- wpływy środków przeznaczonych na ich spłatę,
- oprocentowanie środków na tych rachunkach,
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Ma

- wypłaty na cele określone w umowie pożyczki,
- zwroty pożyczek,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona według:

- stanu środków każdego wyodrębnionego rachunku bankowego dla danej umowy pożyczki,
- sposobu wykorzystania.

Uwagi

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

139 Inne rachunki bankowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:

Wn

- wpływy wydzielonych środków pieniężnych,
- oprocentowanie środków na tych rachunkach,
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Ma

- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu:

- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- czeków potwierdzonych.

Uwagi

Konto 139 „Inne rachunki bankowe” w zakładowym planie kont budżetu może nie występować w przypadku, gdy rachunki bankowe służące do gromadzenia i wydatkowania innych niż środki budżetu i środki funduszy pomocowych są wyłącznymi rachunkami urzędu jako jednostki budżetowej.

Konto 139 może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

140 – Inne środki pieniężne

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” ujmuje się:

Wn

- kwoty środków pieniężnych w drodze.

Ma

- wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Według sum pieniężnych w drodze.

Uwagi

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:

Wn

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Ma

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Uwagi

Jeżeli dochody własne urzędu jako jednostki budżetowej są realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu, to na koncie 222 ujmuje się jedynie rozliczenia z innymi jednostkami budżetowymi niż urząd. Na koniec roku może występować saldo Wn konta 222, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objęte rocznym sprawozdaniem, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Sytuacja ta dotyczy samorządowych jednostek budżetowych, w których nie występuje „okres przejściowy”.

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:

Wn

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Ma

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Uwagi

Jeżeli wydatki urzędu jako jednostki budżetowej są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu, to na koncie ujmuje się jedynie rozliczenia z innymi jednostkami budżetowymi niż urząd. Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

224 Rozrachunki budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:

Wn

- należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań,
- rozrachunki z innymi budżetami,
- należne dotacje i subwencje,
- zwrot nadmiernej subwencji i dotacji.

Ma

- przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych,
- rozrachunki z innymi budżetami,
- wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej subwencji i dotacji,
- zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej subwencji i dotacji.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Uwagi

Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała tylko są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.

225 Rozliczenie niewygasających wydatków

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasające wydatków.

Na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:

Wn

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Ma

- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi

głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Uwagi

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na koncie 227 „Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych” ujmuje się:

Wn

- dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Ma

- przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi

głównej

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Uwagi

Na koniec roku może występować saldo Wn konta 227, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych rocznym sprawozdaniem, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Sytuacja ta dotyczy samorządowych jednostek budżetowych, w których nie występuje „okres przejściowy”.

228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na koncie 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” ujmuje się:

Wn

- środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ma

- wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Uwagi

Konto 228 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

240 Pozostałe rozrachunki

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260.

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:

Wn

- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260,
- błędy w wyciągach bankowych.

Ma

- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260,
- błędy w wyciągach bankowych

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych kontrahentów.

Uwagi

Inne rozrachunki często są ujmowane w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej, a rola konta 240 w ewidencji budżetu jest ograniczana do ujmowania błędnych zapisów w dowodach bankowych. Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

250 Należności finansowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:

Wn

- powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek),
- odsetki od pożyczek.

Ma

- spłatę udzielonej pożyczki,
- umorzenie części lub całości pożyczki,
- zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów należności,
- poszczególnych kontrahentów.

Uwagi

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych i saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

257 Należności z tytułu prefinansowania

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 257 „Należności z tytułu prefinansowania” ujmuje się:

Wn

- powstanie i zwiększenie należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek w ramach prefinansowania,
- odsetki od pożyczek.

Ma

- spłatę udzielonej pożyczki,
- umorzenie części lub całości pożyczki,
- zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi

głównej

Ewidencję szczegółową do konta 257 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów należności,
- poszczególnych kontrahentów.

Uwagi

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu udzielonych pożyczek w ramach prefinansowania i saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

260 Zobowiązania finansowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:

Wn

- spłata zaciągniętych pożyczek,
- umorzenie zaciągniętych pożyczek,
- zapłata lub umorzenie odsetek,
- wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej.

Ma

- otrzymane pożyczki,
- zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek,
- wyemitowane papiery wartościowe.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi

głównej

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów zobowiązań,
- poszczególnych kontrahentów.

Uwagi

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” ujmuje się:

Wn

- spłata zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania,
- umorzenie zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania,
- zapłata lub umorzenie odsetek.

Ma

- otrzymane pożyczki w ramach prefinansowania,
- zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 268 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów zobowiązań,
- poszczególnych kontrahentów.

Uwagi Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

901 Dochody budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:

Wn

- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 960.

Ma

- dochody budżetu:

- a) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- b) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- c) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- e) własne, w korespondencji z kontem 133.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 209, poz. 2132, ze zm.).

Uwagi

Na koncie 901 oprócz dochodów realizowanych wyłącznie w budżecie gminy, powiatu i województwa samorządowego na podstawie ustaw lub przepisów wykonawczych, mogą być ujmowane podatki i opłaty realizowane przez urząd gminy bezpośrednio na rachunek budżetu a także pozostałe dochody urzędu jako jednostki budżetowej oraz dochody realizowane przez inne niż urząd jednostki budżetowe bezpośrednio na rachunek budżetu.

W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

902 Wydatki budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:

Wn

- wydatki:

- a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- b) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- c) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ma

- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 960.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 209, poz. 2132, ze zm.).

Uwagi

Z rachunku budżetu mogą być również realizowane wydatki urzędu.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

903 Niewykonane wydatki

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:

Wn

- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.

Ma

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

W przypadku budżetu państwa Rada Ministrów ustala plan finansowy wydatków niewygasających wg części i działów klasyfikacji budżetowej.

W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Uwagi

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

904 Niewygasające wydatki

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:

Wn

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223,

- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901.

Ma

- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.

Uwagi

Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

907 Dochody z funduszy pomocowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na koncie 907 „Dochody z funduszy pomocowych” ujmuje się:

Wn

- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Ma

- dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 227.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 907 prowadzi się według rodzajów funduszy.

Uwagi

Saldo konta 907 przenosi się w końcu roku na konto 967.

908 Wydatki z funduszy pomocowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na koncie 908 „Wydatki z funduszy pomocowych” ujmuje się:

Wn

- Wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 228.

- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 908 prowadzi się według poszczególnych funduszy pomocowych.

Uwagi

W końcu roku saldo konta 908 przenosi się na konto 967.

909 Rozliczenia międzyokresowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów.

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:

Wn

- rozliczenie z tytułu zobowiązań, które w momencie zapłaty staną się wydatkami (np. zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów),

Ma

- rozliczenie z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym okresie rozliczeniowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych (głównie otrzymane dotacje i subwencje dotyczące przyszłych okresów).

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Uwagi

Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami.

Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

960 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Na koncie 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” ujmuje się:

Wn

- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanych niedoborów,

- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok:

a) przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu),

b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych).

Ma

- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia niedoborów lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu,

- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok:

a) przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu),

b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych).

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

Uwagi

W załączniku nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości niesłusznie ustalono, że przeksięgowania na konto 960 zapisów z kont 961 i 962 należy dokonać pod datą ostatniego dnia roku.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

961 Niedobór lub nadwyżka budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Na koncie 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” ujmuje się:

Wn

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902,
- w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960.

Ma

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901,
- w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi

głównej

Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Uwagi

Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.

962 Wynik na pozostałych operacjach

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:

Wn

- koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi,
- pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi,
- w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.

Ma

- przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi,
- pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi,
- w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi

głównej

Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona, z tym że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów, czy przychodów.

Uwagi

Przeniesienie salda konta 962 powinno nastąpić w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, a nie jak podano w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości pod datą ostatniego roku budżetowego.

Na koniec roku saldo Wn oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych, a saldo Ma dodatni wynik na operacjach niekasowych.

967 Fundusze pomocowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Na koncie 967 „Fundusze pomocowe” ujmuje się:

Wn

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 908.

Ma

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 907.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi

głównej

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Uwagi

Konto 967 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszy pomocowych.

968 – Prywatyzacja

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:

Wn

- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.

Ma

- przychody z tytułu prywatyzacji.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 209, poz. 2132, ze zm.).

Uwagi

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

991 Planowane dochody budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:

Wn

- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Ma

- planowane dochody budżetu,

- zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych.

Uwagi

W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

992 Planowane wydatki budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 991 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:

Wn

- planowane wydatki budżetu,

- zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Ma

- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych poszczególnych jednostek budżetowym i budżetu.

Uwagi

W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

993 Rozliczenia z innymi budżetami

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:

Wn

- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.
- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów.

Uwagi

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.